

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До ръководството
На КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД
Гр. СОФИЯ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД към 31 декември 2012 година, включващ баланс към 31 декември 2012г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

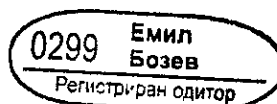
Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Регистриран одитор:



Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД към 31 декември 2012 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Изисквания на чл. 38, ал.(4) от Закона за счетоводството

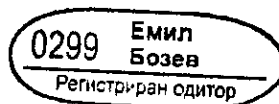
Ние извършихме преглед на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД. Ръководство носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от годишния финансов отчет на дружеството.

По наше мнение финансово-отчетните данни от годишния доклад на ръководството за дейността през 2012 година съответстват на данните от годишния финансов отчет за същия отчетен период.

Дата: 27.02.2013 година



Регистриран одитор
Д.Е.С. Емил Бозев
С. Равно поле, ул. Черковна №7
Тел. 0888 47 26 46



Доклад на независим одитор

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2012г.

ЕИК по Булстат/ТР:		131 276 510
АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Вземания		
Други вземания		
Общо за група I.	2	2
II. Парични средства	2	2
Касови наличности и сметки в страната		
Касови наличности в лева	287	280
Общо за група II.	287	280
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.	287	280
СУМА НА АКТИВА:	289	282

ЕИК по Булстат:		131 276 510
ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума хил. лв.	
	текуща година	предходна година
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал		
Акционерен капитал	50	50
Некотираните акции на финансовите пазари	50	50
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години	50	50
Неразпределена печалба		
Непокрита загуба	242	242
Общо за група II.	(10)	
III. Текуща печалба (загуба)	232	242
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.	7	(10)
СУМА НА ПАСИВА:	289	282

ДАТА: 12.02.2013г.

Ръководител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

27.02.2013г.

0299

Емил
Бозев

Регистриран одитор

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2012 ГОДИНА

ЕИК по Булстат/ТР:		131276510	
Наименование на разходите		Сума в хил. лв.	
		текуща година	предходна година
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			128
Разходи за суровини, материали и външни услуги			43
Суровини и материали		71	
Външни услуги		2	
Разходи за персонала		69	43
Разходи за възнаграждения		62	0
Общо за група I		62	
Б. Печалба от обичайна дейност		133	171
ОБЩО РАЗХОДИ		7	
В. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		133	171
Г. ПЕЧАЛБА		7	
ВСИЧКО:		140	171

ЕИК по Булстат:		131276510	
Наименование на приходите		Сума хил. лв.	
		текуща година	предходна година
А. Приходи			
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби			
Продукция		0	161
Услуги			160
Други приходи			1
Общо за група I		140	
Б. Загуба от обичайната дейност		140	161
ОБЩО ПРИХОДИ			10
В. Счетоводна загуба		140	161
Г. Загуба			10
ВСИЧКО:		140	171

ДАТА: 12.02.2013г.

Ръководител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

27.02.2013г.

0299 Емил Бозев
Регистриран одитор

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2012 ГОДИНА

Наименование на паричните потоци		Текущ период		Предходен период	
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления
А. Парични потоци от основна дейност					
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		168	84	84	51
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			62	(62)	3
Други парични потоци от основната дейност			15	(15)	26
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		168	161	7	80
В. Изменение на паричните средства от основната дейност през периода		168	161	7	80
Г. Парични средства в началото на периода				280	
Д. Парични средства в края на периода				287	
					115
					165
					280

ЕИК по Булстат/ГР:

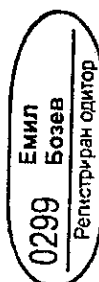
131 276 510

DATA: 12.02.2013г.

Ръководител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

27.02.2013г.



КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2012 ГОДИНА

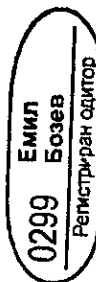
ЕИК по Булстат/ГР:													131 276 510	
ПОКАЗАТЕЛИ		записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						фин. резултат от минали години		текуща	общо
					законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал		
Салдо в началото на отчетния период		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки		50	-	-	-	-	-	-	242	(10)	-	282		
2. Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	-	-	-	242	(10)	-	282		
Салдо към края на отчетния период		50	-	-	-	-	-	-	242	(10)	7	7		
Собствен капитал към края на отчетния период		50	-	-	-	-	-	-	242	(10)	7	289		
											7	289		

Ръководител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

Съставител: НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ

ДАТА: 12.02.2013г.

27.02.2013г.



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД ЗА 2012 ФИНАНСОВА ГОДИНА

Съветът на директорите на КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД изготви настоящия Доклад за дейността в съответствие с разпоредбите на чл. 33 от Закона за счетоводството, чл.100н, ал.7 от ЗППЦК и Приложение №10, към чл. 32, ал. 1, т. 2 от Наредба №2 от 17.09.2003 г. за Проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа.

Годишният доклад за дейността на КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и постигнатите резултати от дейността на дружеството. Докладът отразява състоянието и перспективите за развитието на дружеството.

При управление на дружеството членовете на Съвета на директорите прилагат най-добрите световни практики в корпоративно управление, като се стремят да бъдат водещите в налагането на прозрачни корпоративни практики в България. Бизнес моделът, който следва дружеството е изграден на базата на основни принципи като гарантиране правата на всички акционери и равнопоставеното им третиране.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ИСТОРИЯ

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД е дружество регистрирано в Република България и осъществява своята дейност съгласно българското законодателство.

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД е създадено през м.април 2004г. Съдебната регистрация е от 2004г. с решение №1/12.07.2004г. по фирмено дело № 6909 на Софийски окръжен съд за 20004г. под № 85359, том 1052, стр. 134.

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД Покупко-продажба на недвижимо имущество, строителство, търговия и всички други позволени от закона дейности.

СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ

КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД е със седалище и адрес на управление гр. София, община кстолична, район Триадица, ж.к Стрелбище, ул Твърдишки проход №15. Това е и официалният бизнес адрес за кореспонденция с дружеството.

Бизнес адрес	ж.к Стрелбище, ул Твърдишки проход №15
Телефон	02/942 71 34

Електронен адрес (e-mail)

krem_location@abv.bg

От регистрацията на „КРЕМ ЛОКЕЙШЪН“ АД като търговско дружество до момента не е извършвана промяна в наименованието на дружеството. Промени в предмета на дейност на дружеството не са извършвани.

ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

Органите на управление на КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД са Общото събрание на акционерите и Съветът на директорите.

Съвет на директорите

Съставът на Съвета на директорите включва 3 лица, включително 1 независим член. Всички членове на съвета са физически лица.

СТЕФАН ХРИСТОВ ШАРЛОПОВ
РОСИЦА ХРИСТОВА ТРИФОНОВА
НИКОЛАЙ ПЕТРОВ КОЛАРОВ
МАРИЯ МАРКОВА ТЕПЕЛИКЯН
ЕРИК БЕРЧ ТЕПЕЛИКЯН

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Николай Петров Коларов и ерик Берч Тепеликян заедно и поотделно.

АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Към 31 Декември 2012 г. съдебно регистрирания капитал на дружеството е в размер на 50 хил. лева, разпределени в 500 броя обикновени, безналични, поименни, свободно-прехвърляеми акции, с номинална стойност 100 лева, представляващи съдебно регистрирания капитал на дружеството.

II. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

ПРИХОДИ

През 2012 г. приходите на КРЕМ ЛОКЕЙШЪН АД се формират от основната дейност. През втората половина на 2012 година дружеството няма дейност.

РАЗХОДИ

Разходите по осъществяване на цялостната дейност на Крем Локейшън АД са в размер на 171 хил. лева., от тях няма разходи за лихви по предоставени заеми и начислени лихви.

Крем Локейшън АД формира отрицателен финансов резултат за 2011 г. в размер на 10 хил. лв.

Паричните потоци за 2012 год. са формирани главно от основната и финансова дейност на Дружеството.

III. НАСТОЯЩИ ТЕНДЕНЦИИ И ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Вътрешен пазар

Крем Локейшън АД е предлагал на своите клиенти за продажба апартаменти, офиси, магазини, подземни гаражи и мазета в построена 6-етажна луксозна сграда. Обектът се намира в центъра на гр. София - улица Ами Буе 18. Сградата е разположена в един от най атрактивните райони на града.

Проектът съчетава в себе си последните архитектурни тенденции, функционални разпределения и луксозно висококачествено изпълнение, имайки за цел да предостави комфортни и уютни жилища, както и благоприятна бизнес среда за нашите клиенти.

2. Брой заети лица

Към 31.12.2012г. в Крем Локейшън АД няма назначени лица.

Дружеството не наема временно заети лица.

3. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група

Не е настъпила промяна в основните принципи на управление на дружеството.

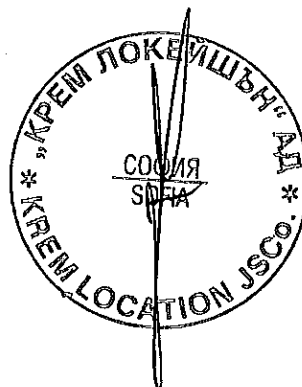
Данни за Управителя

Николай Петров Коларов

гр. София 1404, ул. "Твърдишки проход" № 15.

Тел.: (+359 2) 9427313;

e-mail: niki_akula@abv.bg



Крем Локейшън АД, гр. София
2012 г.

Счетоводна политика на „КРЕМ ЛОКЕЙШЪН“ АД

А. Предмет на дейност: Покупко-продажба на недвижимо имущество, строителство и търговия.

Б. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Закон за счетоводството.
2. НСС, приети с ПМС 37/13.02.2002 г.. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в НСС и ЗС, се прилагат изискванията на МСС.
3. Данъчни закони, засягащи дейността на дружеството.
4. Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

В. Основи за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни счетоводни принципи:

- а) текущо начисляване – приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
- б) действащо предприятие – предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще.

Когато годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с този принцип, но са известни данни и обстоятелства, водещи до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност, тези данни и обстоятелства се оповестяват.

- в) предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
- г) съпоставимост между приходите и разходите – признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през които предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчитат за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- д) предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
- е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:

- а) всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;
 - б) систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;
 - в) синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;
 - г) годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;
 - д) изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;
 - е) прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.
3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет
- а) ръководството на предприятието е отговорно за своєвременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал;
 - б) лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях.

Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови.

в) съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своєвременното му изготвяне.

4. Периодичност на изготвяне на финансови отчети:

- в края на отчетната година

5. Съдържание на годишния финансов отчет:

- а) счетоводен баланс – форма прил. № 1;
- б) отчет за приходите и разходите – форма прил. № 2;
- в) отчет за паричния поток – форма прил. № 3;
- г) отчет за собствения капитал – форма прил. № 4;

Г. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет:

1. Дълготрайни материални активи

1.1 Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване.

1.2 Оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното признаване

1.3 Праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив – 700 лева .

1.4 Амортизация - дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Стопански инвентар 15%

1.4 Отписване на дълготрайни материални активи:

- а) при продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата балансова стойност. Разликите – печалби или загуби се отчитат в отчета за приходи и разходи.
- б) при замяна с други активи – не се отчита печалба или загуба;
- в) трансформиране в стока с цел продажба – по балансовата му стойност;
- г) трансформиране в инвестиция – разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като разсрочен финансов приход или разсрочен финансов разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години.
- д) когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидирание. Преразглеждане на балансовата стойност на активите и определяне на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.
- е) при отписване на преоценяван дълготраен материален актив, резервът от последващите оценки, създаден за него се отчита като неразпределена печалба от минали години;
- ж) не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонт, за реконструкция, за подобрения, за консервиране и други.

2. Краткотрайни (краткосрочни) активи на предприятието.

Те включват:

- краткосрочни вземания;
- краткосрочни финансови активи;
- парични средства.

2.1 Краткосрочни вземания

- а) вземания от доставчици – 0 лева (с-ка 402-доставчици по аванси)

Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката.

- б) вземания от клиенти – 0 лева (с-ка 411 клиенти)

- в) данъци за възстановяване

2.2 Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки. В зависимост от тяхното местонахождение те се класифицират като:

- а) парични средства в брой
- б) парични средства в безсрочни депозити в банки

3. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща:

4.1 Основен капитал – представя се в баланса съобразно броя дяловете-50 000 лева.

4.2 Резерви, представени като:

- а) резерв от последващи оценки на активите и пасивите;

- б) целеви резерви, заделени при разпределение на годишната балансова печалба на дружеството по решение на общото събрание на акционерите (съдружниците), които се преставят като:

- законови резерви;
- допълнителни резерви

- в) допълнителни резерви, включващи целево внесени суми от акционерите, съдружниците за подпомагане на дейността на дружеството.

В случай, че за така внесените суми има решение за начисляване на лихви, същите се признават като текущи финансови разходи за периода на тяхното начисляване.

4.4 Финансов резултат, представен като:

- а) неразпределена печалба;
- б) непокрита загуба
- в) балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци

5. Пасиви

Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода.

Класифицират се в баланса като:

5.1 Дългосрочни пасиви

Дългосрочни са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца.

Лихвените плащания, свързани с дългосрочните задължения се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане.

Дългосрочните пасиви се класифицират като..

5.1.1 Други дългосрочни задължения, включващи:

- дългосрочни заеми- отчитат се в с-ка 152 и са на ст-т 0 лева

Дългосрочните задължения, деноминирани в чуждестранна валута първоначално се вписват в баланса на предприятието по централния курс на БНБ към датата на възникването.

В края на отчетния период дългосрочните задължения се оценяват по централния курс на БНБ за съответната валута, а разликите се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Погасителните вноски на дългосрочните задължения, отнасящи се за текущия отчетен период се прекласифицират като краткосрочни задължения в случай, че останат непогасени в края на отчетния период.

5.2 Краткосрочни пасиви

5.2.1 Задължения към персонала, които могат да бъдат:

а) задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период

5.2.2 Задължения към осигурителни предприятия.

Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни и здравноосигурителни фондове. Като задължения към осигурителните предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за:

а) социално осигуряване – задължително и доброволно;

б) здравно осигуряване – задължително и доброволно;

Начислените вноски за социално и здравно осигуряване на персонала се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.

5.2.3 Данъчни задължения – произтичат от неизплатени в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство. Те могат да бъдат:

а) задължения за местни данъци и такси;

б) задължения за данъци върху дохода на персонала

в) задължения за данъци върху печалбата;

д) данъчни временни разлики – данъчните временни разлики са разликите, явяващи се между данъчната основа на активите, пасивите, приходите и разходите и тяхната отчетна стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане по реда на НСС 12 Данъци от печалбата. Временните разлики възникват във връзка с прилагането на ЗКПО и обхващат: данъчно призната амортизация, оценка и преоценка на активи, вземания, задължения и др.

6. Приходи

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

6.1 Обхват на приходите:

-Приходи за бъдещи периоди

7. Нетни печалби и загуби за периода, Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика НСС 8

7.1 Определения – точка 2 от НСС 8.

7.2 Печалба и загуба от обичайната дейност.

7.3 Печалба и загуба за отчетния период:

а) печалба и загуба от обичайната дейност;

7.4 Промени в приблизителните счетоводни стойности.

7.5 Фундаментални грешки – когато в резултат на допускането на грешки финансовият отчет за един или повече периоди не може да се счита за достоверен към датата на публикуване. Коригирането по препоръчителен период се отчита по текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. А когато е по-голяма от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Свързани с грешка данъци се донасят. При алтернативния подход фундаментални грешки, свързани с преходни периоди, се коригират, като текущо се включват в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния период се изготвят проформа /баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал/ и се прилагат към годишния финансов отчет. Проформите отчети се изготвят, за да се добие представа как би изглеждал отчетът, ако тази грешка не е била извършена.

7.6 Промени в счетоводната политика – при изискване от Закона от счетоводни стандарти и или ако доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

Препоръчителен метод – всяка корекция трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. При прилагане на този подход промяната в счетоводната политика се проявява с обратна сила. Корекцията, която се извършва във връзка с промяна на счетоводната политика, не се отразява в ОПР за текущата година, а само в счетоводния баланс като корекция на неразпределената печалба от минали години и на съответната балансова статия, върху която промяната е оказала въздействие. Когато не може да се определи надеждно, промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила.

Допустим алтернативен подход – при него всяка промяна в счетоводната политика се включва в други приходи и разходи при определяне на печалбата или загубата за текущата година. Промяната се отчита с обратна сила освен в случая, когато тя не може да бъде определена в разумни граници.

18. Събития, настъпили след датата на ГФО НСС 10

8.1 Определение – това са събития, настъпили между датата на ГФО и датата, на която той е одобрен за публикуване.

8.1.1 Дата на ГФО – последната дата от отчетния период, за който е съставен ГФО:

а) /31.12/;

б) дата за прекратяване дейността на предприятието;

в) друга законоустановена дата.

8.1.2 Дата на изготвяне на ГФО – датата, определена със закон, на която трябва най-късно да се изготви ГФО – 01.03 за самостоятелни предприятия, 30.06 – за икономическа група.

8.1.3 Дата на одобрение за публикуване на ГФО – датата, на която в зависимост от управленската структура и законовите и уставните изисквания се взема решение от управляващия орган на предприятието за публикуване на ГФО.

8.1.4 Дата на заверка – датата, на която ДЕС или специализирано одиторско предприятие заверява ГФО на предприятието. Тази дата не може да бъде по-рано от датата, на която ГФО се одобрява за публикуване, и датата, на която той се публикува.

8.1.5 Дата на публикуване на ГФО – до 90 дни след официалното му приемане, на която той се публикува и която е законоустановена. /Според вида на дружеството/.

8.2 Коригиращи събития – събития, които доказват условия, съществували на датата на ГФО. Заличаване от Търговския регистър на клиент, получаване на допълнителна информация за обезценка на актив след датата на ГФО, влязло в сила решение на съда, което потвърждава вземания и задължения на предприятието в размери, различни от тези в ГФО.

При настъпването на коригиращи събития се извършват корекции на признатите суми или допълнително се признават сумите на активи и пасиви в ГФО.

8.3 Некоригиращи – събития, настъпили след датата на баланса, за които към датата на баланса, за които към тази дата не са съществували условия за съществуване – погиване на активи след датата на ГФО, изменение на пазарни стойности на активи и пасиви след датата, на която ГФО е предложен за одобрение, промени в данъчното законодателство след датата на ГФО. Тези събития се оповестяват в ГФО.

8.4 Дивидентите не се признават като задължение на датата на ГФО, а само се оповестяват в приложението към него.

8.5 Предприятието не следва да изготвя финансовите си отчети на основата на принципа на действащо предприятие, ако след датата на ГФО е взето решение да се ликвидира или да преустанови дейността си.

С НСС 10 се регламентира изискването предприятието да не изготвя ГФО на основата на принципа за действащо предприятие, когато настъпили събития след датата на ГФО показват, че този принцип вече не е спазен. Като например рязко влошаване на оперативните резултати и финансовото състояние или вземане на решение за ликвидация на предприятието или за преустановяване на дейността му. Ефектът от това е толкова силен, че стандартът изисква фундаментална промяна на базата на осчетоводяване, а не коригиране на сумите в рамките на първоначалната база за осчетоводяване.

8.6 След данъчното преразчитане се изготвя отчет към нова база съгласно НСС 13.

9. Отчитане при ликвидация и несъстоятелност НСС 13.

Подпис :

